

2008年会计科目和主要账务处理(四十五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/394/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_394790.htm

101 盈余公积 一、本科目核算企业从净利润中提取的盈余公积。二、本科目应当分别“法定盈余公积”、“任意盈余公积”进行明细核算。外商投资企业还应分别“储备基金”、“企业发展基金”进行明细核算。中外合作经营在合作期间归还投资者的投资，应在本科目设置“利润归还投资”明细科目进行核算。三、盈余公积的主要账务处理。（一）企业按规定提取的盈余公积，借记“利润分配提取法定盈余公积、提取任意盈余公积”科目，贷记本科目（法定盈余公积、任意盈余公积）。外商投资企业按规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金，借记“利润分配提取储备基金、提取企业发展基金、提取职工奖励及福利基金”科目，贷记本科目（储备基金、企业发展基金）、“应付职工薪酬”科目。（二）经股东大会或类似机构决议，用盈余公积弥补亏损或转增资本，借记本科目，贷记“利润分配盈余公积补亏”、“实收资本”或“股本”科目。经股东大会决议，用盈余公积派送新股，按派送新股计算的金额，借记本科目，按股票面值和派送新股总数计算的股票面值总额，贷记“股本”科目。中外合作经营根据合同规定在合作期间归还投资者的投资，应按实际归还投资的金额，借记“实收资本已归还投资”科目，贷记“银行存款”等科目；同时，借记“利润分配利润归还投资”科目，贷记本科目（利润归还投资）。四、本科目期末贷方余额，反映企业的盈余公积。4102 一般风险准备一、本科目

核算企业（金融）按规定从净利润中提取的一般风险准备。

二、企业提取的一般风险准备，借记“利润分配提取一般风险准备”科目，贷记本科目。用一般风险准备弥补亏损，借记本科目，贷记“利润分配一般风险准备补亏”科目。

三、本科目期末贷方余额，反映企业的一般风险准备。

4103 本年利润

一、本科目核算企业当期实现的净利润(或发生的净亏损)。

二、企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。结转后本科目的贷方余额为当期实现的净利润；借方余额为当期发生的净亏损。

三、年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入“利润分配”科目，借记本科目，贷记“利润分配未分配利润”科目；如为净亏损做相反的会计分录。结转后本科目应无余额。

4104 利润分配

一、本科目核算企业利润的分配(或亏损的弥补)和历年分配(或弥补)后的余额。

二、本科目应当分别“提取法定盈余公积”、“提取任意盈余公积”、“应付现金股利或利润”、“转作股本的股利”、“盈余公积补亏”和“未分配利润”等进行明细核算。

三、利润分配的主要账务处理。（一）企业按规定提取的盈余公积，借记本科目(提取法定盈余公积、提取任意盈余公积)，贷记“盈余公积法定盈余公积、任意盈余公积”科目。外商投资企业按规定提取的储备基金、企业发展基金、职工奖励及福利基金，借记本科目(提取储备基金、提取企业发展基金、提取职工奖励及福利基金)，贷记“盈余公积储备基金、企业发展基金”、“应付职工薪酬”等科目。企业（金融）按规定提取的一般风险准备，借记本科目（提取一般风险准备），贷记“一般风险准备”科目。（二）经股东大会或类

似机构决议，分配给股东或投资者的现金股利或利润，借记本科目(应付现金股利或利润)，贷记“应付股利”科目。经股东大会或类似机构决议，分配给股东的股票股利，应在办理增资手续后，借记本科目(转作股本的股利)，贷记“股本”科目。用盈余公积弥补亏损，借记“盈余公积法定盈余公积或任意盈余公积”科目，贷记本科目(盈余公积补亏)。企业(金融)用一般风险准备弥补亏损，借记“一般风险准备”科目，贷记本科目(一般风险准备补亏)科目。四、年度终了，企业应将本年实现的净利润，自“本年利润”科目转入本科目，借记“本年利润”科目，贷记本科目(未分配利润)，为净亏损的做相反的会计分录；同时，将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额转入本科目“未分配利润”明细科目。结转后，本科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。五、本科目年末余额，反映企业的未分配利润(或未弥补亏损)。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com